

ข้อสอบ CPA จำลองพร้อมเฉลย

ครั้งที่ 3/2552

ขอขอบคุณผู้ไม่ประสงค์ออกนามหลายท่านที่กรุณาให้ข้อมูลข้อสอบชุดนี้
ขอให้ความมีน้ำใจของท่าน ส่งผลให้ท่านสอบผ่านเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ในเร็ววัน

วิชา การบัญชี 1 (ส่วนอตัณัย)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

โดย ดร. สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ
คณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา

สารบัญ

ข้อ 1 ก. แม่บทการบัญชี.....	2
ข้อ 1 ข. บันทึบบัญชีบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการขายสินค้า.....	3
ข้อ 2 ก. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์.....	7
ข้อ 2 ข. การคำนวณมูลค่าจากการใช้ของเครื่องจักร และผลขาดทุนจากการด้อยค่า.....	10
ข้อ 3 เงินลงทุน.....	12

ข้อ 1 ก. แม่บทการบัญชี

แม่บทการบัญชีมีข้อจำกัดมีอะไรบ้าง (5 คะแนน)

ตอบ

การจัดทำรายงานทางการเงินมีข้อจำกัดหลากหลายประการ ดังจะสรุปต่อไปนี้

ทันต่อเวลา

กิจการต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้รับจากการรายงานที่ทันเวลากับความเชื่อถือได้ ทั้งนี้ การจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงให้เห็นผลการดำเนินงานที่ถูกต้องที่สุด คือการเปรียบเทียบฐานะการเงิน ณ วันเลิกกิจการกับวันเริ่มต้นกิจการ อย่างไรก็ตาม การรอให้เลิกกิจการแล้วจึงมาวัดผลประกอบการย่อมไม่ทันการณ์ต่อการตัดสินใจ ดังนั้น เพื่อให้จัดทำงบการเงินได้อย่างทันเวลากิจการจึงจำเป็นต้องใช้ประมาณทางการบัญชีสำหรับรายการจำนวนมากในงบการเงิน ตัวอย่างของประมาณการบัญชีได้แก่ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเสื่อมราคา รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ เป็นต้น

ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป

โดยทั่วไป การกระทำใดๆ ก็ตามควรได้รับประโยชน์มากกว่าสิ่งที่เสียไปที่เป็นผลจากการกระทำนั้นๆ เช่นเดียวกับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งกิจการต้องประเมินผลประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินโดยใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามในปัจจุบันสภาวิชาชีพได้ออกประกาศฉบับที่ 21/2550 เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีจำนวน 8 ฉบับกับกิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน โดยมาตรฐานที่ยกเว้นการบังคับใช้ดังกล่าวประกอบด้วย

1. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
2. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบกระแสเงินสด
3. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
4. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
5. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 45 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
6. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 46 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
7. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
8. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 48 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทาง

การเงิน

ทั้งนี้ เป็นเพราะมาตรฐานการบัญชีเหล่านี้มีความสลับซับซ้อน มีต้นทุนในการปฏิบัติตามที่สูง ในขณะที่ผู้มีส่วนได้เสียกับกิจการนอกตลาดหลักทรัพย์เหล่านั้นค่อนข้างน้อย จึงเป็นเหตุผลที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นหน่วยงานกำหนดมาตรฐานการบัญชีในขณะนั้นสั่งยกเว้นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวสำหรับกิจการนอกตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 1 ข. บันทึกบัญชีบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการขายสินค้า

- a. วันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ 1000 หุ้น @ 1000 บาท หุ้นกู้อายุ 10 ปี อัตราดอกเบี้ย 4% โดยขายในราคา 101% ของราคาตามมูลค่าทำให้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเท่ากับ 3.8784% ต่อปี บริษัทจ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือนในวันที่ 1 กรกฎาคม และ 1 มกราคม ของทุกปี ให้บันทึกรายการค้าปี 25x1 ที่เกี่ยวข้องกับออกหุ้นกู้ครั้งนี้
- b. ขายสินค้า 10 ล้านบาท ต้นทุน 6 ล้านบาท จากประสบการณ์ที่ผ่านมามีลูกค้ายมาเคลม 10% เนื่องจากการรับประกันคุณภาพ (โดยปกติจะรับประกันการขาย 1 ปี)
- c. โอนที่ดินมูลค่าตามบัญชี 3.5 ล้าน มูลค่ายุติธรรม 5 ล้าน จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้เงินกู้ ธนาคาร 4.5 ล้านบาท มีดอกเบี้ยค้างจ่าย 600,000 บาท
- d. วันที่ 1 เมษายน 25x1 จ่ายเงินตามตั๋วเงินจ่ายที่มีราคาตามมูลค่า 1 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยที่ตราไว้ 6% ต่อปี อายุ 90 วัน (1 ปีเท่ากับ 360 วัน)
- e. วันที่ 1 กรกฎาคม 25x1 ปรับโครงสร้างหนี้กับธนาคาร ง ตามเงื่อนไขต่อไปนี้
 - i. ลดเงินต้น 2 ล้านบาทเป็น 1 ล้านบาท
 - ii. ดอกเบี้ยค้างจ่ายถึงปัจจุบัน 60000 บาท เจ้าหนี้ยกดอกเบี้ยจ่ายให้
 - iii. ปรับอัตราดอกเบี้ยจาก 12% เป็น 5%
 - iv. ยืดอายุหนี้จาก 1 ปี เป็น 4 ปี

คำตอบข้อ 1 ข)

ข้อ a) บันทึกการออกหุ้นกู้

ตารางตัดบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ (ไม่จำเป็นต้องทำจนจบ)

งวด	เงินสดจ่าย (4% ต่อปี)	ดอกเบี้ยจ่าย (3.8784%ต่อปี)	ปรับลด ส่วนเกินมูลค่า	BV ของหุ้นกู้
0				1,010,000
1	20,000	19,586	414	1,009,586
2	20,000	19,578	422	1,009,164
3	20,000	19,570	430	1,008,734
4	20,000	19,561	439	1,008,295
5	20,000	19,553	447	1,007,848
6	20,000	19,544	456	1,007,392
7	20,000	19,535	465	1,006,927
8	20,000	19,526	474	1,006,454
9	20,000	19,517	483	1,005,971
10	20,000	19,508	492	1,005,479
11	20,000	19,498	502	1,004,977
12	20,000	19,489	511	1,004,465
13	20,000	19,479	521	1,003,944
14	20,000	19,468	532	1,003,413
15	20,000	19,458	542	1,002,871
16	20,000	19,448	552	1,002,318
17	20,000	19,437	563	1,001,755
18	20,000	19,426	574	1,001,181
19	20,000	19,415	585	1,000,596
20	20,000	19,404	596	1,000,000

1/1/x1	เงินสด	1,010,000	
	เจ้าหนี้หุ้นกู้		1,000,000
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้		10,000
	(บันทึกการออกหุ้นกู้ในราคาส่วนเกิน)		
1/7/x1	ดอกเบี้ยจ่าย	19,586	
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	414	
	เงินสด		20,000
	(บันทึกการจ่ายดอกเบี้ยหุ้นกู้)		

31/12/x1	ดอกเบี้ยจ่าย	19,578	
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้	422	
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย		20,000
	(บันทึกการตั้งดอกเบี้ยค้างจ่าย)		

ข้อ b) บันทึกการขายสินค้า

ปี 25x1	ลูกหนี้การค้า	10,000,000	
	ขาย		10,000,000
	(บันทึกการขายสินค้า)		
	ต้นทุนขาย	6,000,000	
	สินค้า		6,000,000
	(บันทึกต้นทุนขาย)		
	รับคืนสินค้า	1,000,000	
	สำรองรับคืนสินค้า		1,000,000
	(บันทึกตั้งสำรองรับคืนสินค้า)		

ข้อ c) บันทึกการชำระหนี้ด้วยการโอนที่ดิน

ปี 25x1	ที่ดิน	1,500,000	
	ผลกำไรจากการตีราคาที่ดิน		1,500,000
	(บันทึกการตีราคาที่ดินให้เป็นราคายุติธรรม)		
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	600,000	
	เจ้าหนี้การค้า	4,500,000	
	ที่ดิน		5,000,000
	ผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้		100,000
	(บันทึกการโอนที่ดินเพื่อชำระหนี้)		

ข้อ d) จ่ายเงินตามตั๋วเงินจ่ายที่ถึงกำหนดชำระ

1/4/25x1	ตั๋วเงินจ่าย	1,000,000	
	ดอกเบี้ยจ่าย	15,000	
	เงินสด		1,015,000
	(บันทึกการจ่ายชำระค่าตั๋วเงิน)		

ข้อ e) การปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้กับธนาคาร

คำนวณผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้

มูลค่าตามบัญชีเจ้าหนี้เงินกู้

 เงินต้น 2,000,000

 ดอกเบี้ยค้างจ่าย 60,000

รวมมูลค่าตามบัญชีของเจ้าหนี้หนี้เงินกู้ 2,060,000

กระแสเงินสดที่ต้องจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาปรับฯ

 ดอกเบี้ยจ่าย (1 ล้านบาท x 5% x 4 ปี) 200,000

 เงินต้น 1,000,000

รวมกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายชำระหนี้ 1,200,000

ผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ 860,000

1/7/25x1 เจ้าหนี้เงินกู้ 2,000,000

 ดอกเบี้ยค้างจ่าย 60,000

 เจ้าหนี้เงินกู้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ 1,200,000

 ผลกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ 860,000

ข้อ 2 ก. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 บริษัทซื้อเครื่องจักรจากต่างประเทศในราคา 1 ล้านบาท โดยมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับเครื่องจักรดังกล่าวดังนี้

- ค่าภาษีนำเข้า 20,000 บาท (บริษัทขอคืนภาษีได้ 50%)
- ค่าขนส่ง 5,000 บาท
- ค่าติดตั้ง 10,000 บาท
- ค่าประกอบ 8,000 บาท
- ค่าทดสอบ 50,000 บาท โดยสินค้าตัวอย่างที่ออกจากกระบวนการทดสอบแล้วนำไปขายได้มูลค่า 5,000 บาท
- ค่าใช้จ่ายในการขออนุญาตดำเนินการ และเปิดสถานประกอบการ 800,000 บาท
- ประมาณการอายุการใช้งาน 10 ปี และราคาซาก 10,000 บาท บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาวิธีเส้นตรง
- X1-x3 ค่าซากและอายุใช้งานเท่าเดิม
- ปี x4 ติราคาเพิ่มเป็น 1.19 ล้านบาท โดยประมาณอายุใช้งานคงเหลือเท่ากับ 5 ปี ไม่มีมูลค่าซาก

คำสั่ง

- ก. ให้คำนวณราคาทุนเริ่มแรก
- ข. บันทึกค่าเสื่อมราคาปี x2
- ค. ให้หาค่าเสื่อมราคาสะสมของปี x3
- ง. ให้บันทึกการตีราคาทรัพย์สินของปี x4 โดยใช้วิธีปรับปรุงที่ปรับตามสัดส่วน
- จ. ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาปี x4

คำตอบข้อ 2 ก)

- ก. คำนวณราคาทุนของเครื่องจักร

ราคาทุนเครื่องจักร	1,000,000
ค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องจักร	
ค่าภาษีนำเข้า (สุทธิ)	10,000
ค่าขนส่ง	5,000
ค่าติดตั้ง	10,000
ค่าประกอบ	8,000
ค่าทดสอบ (สุทธิจากการขายสินค้าตัวอย่าง)	45,000
รวม	78,000
ราคาทุนเครื่องจักรรวม	1,078,000

ข. บันทึกค่าเสื่อมราคาปี x2

ราคาทุนเครื่องจักรรวม	1,078,000	บาท
หัก มูลค่าซาก	10,000	บาท
มูลค่าที่เสื่อมค่าได้	1,068,000	บาท
อายุการใช้งาน	10	ปี
ค่าเสื่อมราคาปี 25x2	106,800	บาท

25x2	ค่าเสื่อมราคา	106,800	
	ค่าเสื่อมราคาสะสม		106,800
	(บันทึกค่าเสื่อมราคา)		

ค. ให้หาค่าเสื่อมราคาสะสมของปี x3

ค่าเสื่อมราคาต่อปี	106,800	บาท
จำนวนปีที่ใช้สินทรัพย์ปี x1 - x3	3	ปี
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 31/12/x3	320,400	บาท

ง. ให้บันทึกการตีราคาทรัพย์สินของปี x4 โดยใช้วิธีปรับปรุงที่ปรับตามสัดส่วน

ราคาตีเพิ่ม	1,190,000
ราคาทุนเครื่องจักรรวม	1,078,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ 31/12/x3	320,400
มูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักร ณ 31/12/x3	757,600
ตีราคาเพิ่ม	432,400

คำนวณการตีราคาทุนเครื่องจักรเพิ่ม

มูลค่าที่เสื่อมค่าได้คงเหลือ 747,600 บาท	ตีราคาเพิ่ม	432,400
มูลค่าที่เสื่อมค่าได้รวม 1,068,000 บาท	ตีราคาเพิ่ม	617,714
(432,400 x 1,068,000 / 747,600)		

คำนวณการตีราคาค่าเสื่อมสะสมเครื่องจักรเพิ่ม

มูลค่าที่เสื่อมค่าได้คงเหลือ 747,600 บาท	ตีราคาเพิ่ม	432,400
มูลค่าเสื่อมราคาสะสมรวม 320,400 บาท	ตีราคาเพิ่ม	185,314
(432,400 x 320,400 / 747,600)		

(ดูภาคผนวกมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 ข้อที่ 9 – 12 ประกอบ)

1/1/25x4	เครื่องจักร-ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	617,714
	ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร-ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	185,314
	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่ม-เครื่องจักร	432,400
	บันทึกการตีราคาเครื่องจักรเพิ่ม	

จ. ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาปี x4

มูลค่าตามบัญชีของเครื่องจักร ณ 31/12/x3	757,600	
อายุการใช้งานคงเหลือ (ปี)	5	
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เดิม		151,520
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่ม	432,400	
อายุการใช้งานคงเหลือ (ปี)	5	
ค่าเสื่อมราคาของส่วนที่ตีราคาเพิ่ม		86,480
รวมค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร ปี 25x4		<u>238,000</u>

(ดูประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 25/2549 เรื่อง การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ ประกอบ)

ข้อ 2 ข การคำนวณมูลค่าจากการใช้ของเครื่องจักร และผลขาดทุนจากการด้อยค่า

จากข้อ ก ราคาทุนของเครื่องจักรเท่ากับ 850,000 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสมเท่ากับ 300,000 บาท โดยที่ราคาขายสุทธิของเครื่องจักรเท่ากับ 300,000 บาท ซึ่งกระแสเงินสดจากการใช้เครื่องจักรสามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัทมีอัตราคิดลดเท่ากับ 5% ต่อปี

กระแสเงินสดรับจากการใช้เครื่องจักรต่อปี	200,000 บาท
กระแสเงินสดจ่ายจากการใช้เครื่องจักรต่อปี	120,000 บาท
มูลค่าขายซากเมื่อเลิกใช้งาน	20,000 บาท
ค่าซ่อมปีที่ 3	30,000 บาท
ค่าซ่อมปีที่ 5	5,000 บาท

โดยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด 1 บาท (PVIF) เป็นดังนี้

N / i%	3	5
1	0.9709	0.9524
2	0.9426	0.9070
3	0.9151	0.8638
4	0.8885	0.8227
5	0.8626	0.7835

1. ให้หามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของเครื่องจักร
2. เครื่องจักรดังกล่าวด้อยค่าหรือไม่ ให้คำนวณประกอบ

ตอบข้อ 2ข

1. ให้หามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของเครื่องจักร

ปีที่	1	2	3	4	5	รวม
กระแสเงินสดรับจากการใช้เครื่องจักร	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	1,000,000
กระแสเงินสดจ่ายจากการใช้เครื่องจักร	- 120,000	- 120,000	- 120,000	- 120,000	- 120,000	-600,000
ค่าซ่อม			- 30,000		- 5,000	- 35,000
มูลค่าขายซาก					20,000	20,000
กระแสเงินสดสุทธิของแต่ละปี	80,000	80,000	50,000	80,000	95,000	385,000
มูลค่าปัจจุบันของเงิน 1 บาท ณ วันสิ้นปีดอกเบี้ย 5%	0.9524	0.9070	0.8638	0.8227	0.7835	
มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ	76,192	72,560	43,190	65,816	74,433	332,191

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ คณะการจัดการและการท่องเที่ยว ม.บูรพา

สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887 / www.cpasolution.net (รอบ 2/2553 เริ่ม 22/5/53 (บัญชี 2) และ 23/5/53 (บัญชี 1))

2. เครื่องจักรดังกล่าวด้อยค่าหรือไม่ ให้คำนวณประกอบ

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์		
ราคาทุน	850,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	300,000	
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		550,000
มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (recoverable amount)		
ราคาขายสุทธิ (Net Selling Price)	300,000	
มูลค่าจากการใช้ (Value In Use)	332,191	
มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (recoverable amount)		
max(NSP,VIU)		332,191
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์		<u>217,810</u>

ข้อ 3 เงินลงทุน

บริษัททอม จำกัด ได้ลงทุนในหลักทรัพย์ต่างๆ วันที่ 1/7/x1 มีนโยบายคำนวณต้นทุนตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

บริษัท	จำนวนหุ้น	ราคา	ค่าใช้จ่ายในการซื้อ	การจัดประเภท
ไก่อ	1,000	50	1,000	เพื่อค้า
ไข	500	72	4,500	เพื่อขาย
ขวด	750	100	2,000	เงินลงทุนทั่วไป

- 08/x1 มีการขายหลักทรัพย์เพื่อค้า (ไก่อ) 500 หุ้น ราคาหุ้นละ 72 บาท โดยต้องจ่ายค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 500 บาท
- 12/x1 ขวดประกาศจ่ายปันผล 6 บาท ต่อหุ้น
- 31/12/x1 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเป็นดังนี้

บริษัท	ราคาต่อหุ้น
ไก่อ	71
ไข	72
ขวด	95

- 2/1/x2 รับเงินปันผลจากขวด
- 2/1/x2 ซื้อหลักทรัพย์เพื่อค้า บริษัทไก่อเพิ่ม 750 หุ้น ราคาหุ้นละ 60 บาท โดยเสียค่าธรรมเนียมจำนวน 1,000 บาท
- 1/2/x2 ขายหลักทรัพย์เพื่อค้า บริษัทไก่อ จำนวน 500 หุ้น ราคาหุ้นละ 70 บาท เสียค่าธรรมเนียม 1,000 บาท
- 1/7/x2 ขวดประกาศจ่ายปันผล 6 บาท ต่อหุ้น
- 31/12/x2 โอนเปลี่ยนประเภทหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า โดย ณ วันโอน ราคายุติธรรมเท่ากับหุ้นละ 95 บาท

ให้ทำ

บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปปี 25x1 และ 25x2 โดยใช้วิธีการตั้งค่าเพื่อปรับมูลค่า

ให้ทำงบการเงินบางส่วนปี x1

เฉลยข้อ 3

1/7/x1	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้า- ไก่อ	51,000	
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขาย- ไข	40,500	
	เงินลงทุนทั่วไป- ขวด	77,000	
	เงินสด		168,500
	(บันทึกการลงทุนในหลักทรัพย์)		

บริษัท	การจัดประเภท	จำนวนหุ้น	ราคา	ค่าใช้จ่ายในการซื้อ	ราคาทุนของหลักทรัพย์	ราคาทุนต่อหุ้น
ไก่อ	เพื่อค้า	1,000	50	1,000	51,000	51.00
ไข	เพื่อขาย	500	72	4,500	40,500	81.00
ขวด	เงินลงทุนทั่วไป	750	100	2,000	77,000	102.67
1/8/x1	เงินสด	(500 หุ้น x 72 บาท) - 500 บาท			35,500	
		เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้า- ไก่อ (500 หุ้น x 51 บาท)				25,500
		ผลกำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการขายเงินลงทุนฯ				10,000
		(บันทึกการขายหลักทรัพย์เพื่อค้า)				
1/12/x1	เงินปันผลค้างรับ				4,500	
	เงินปันผลรับ					4,500
		(บันทึกการรับรู้เงินปันผลจากขวด @6 บาท)				
31/12/x1	ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)				4,500	
	ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย					4,500
		(บันทึกปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย)				
	ค่าเพื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				10,000	
	ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (PL)					10,000
		(บันทึกปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า)				
บริษัท	การจัดประเภท	จำนวนหุ้น	ราคา	ราคาทุนต่อหุ้น	FMV 31/12/x1	ผลกำไร (ขาดทุน)
ไก่อ	เพื่อค้า	500		51.00	71	10,000
ไข	เพื่อขาย	500		81.00	72	-4,500
ขวด	เงินลงทุนทั่วไป	750		102.67	95	ไม่ปรับมูลค่าเพราะ เป็นเงินลงทุนทั่วไป
2/1/x2	เงินสด				4,500	
	เงินปันผลค้างรับ					4,500
		(บันทึกรับเงินปันผลจากบริษัทขวด)				
2/1/x2	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้า- ไก่อ				46,000	
	เงินสด					46,000

(บันทึกการซื้อหลักทรัพย์เพื่อค้า-ไถ่เพิ่ม)

1/2/x2	เงินสด	(500 x 70) - 1,000 บาท	34,000
		ผลกำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการขายเงินลงทุนฯ	
		(34,000 บาท – (500 หุ้น x 65.20 บาท)	1,400
		เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้า- ไถ่ (57.20 x 500 หุ้น)	28,600
		ค่าเผื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (8 บาท x 500 หุ้น)	4,000

(บันทึกการขายหลักทรัพย์เพื่อค้า)

บริษัท	วันที่ซื้อ	จำนวนหุ้น	ราคาหุ้นต่อหุ้น	ราคาหุ้นรวม	ราคารวม	
					ค่าเผื่อปรับมูลค่า	ราคาตามบัญชีรวม
ไถ่	1/7/x1	500.00	51.00	25,500.00	71.00	35,500.00
ไถ่	2/1/x2	750.00	61.33	46,000.00	61.33	46,000.00
	รวม	1,250.00		71,500.00		81,500.00
			ราคาหุ้นเฉลี่ยต่อหุ้น	57.20		65.20
			ค่าเผื่อปรับต่อหุ้น			8.00

1/7/x2	เงินปันผลค้างรับ	4,500
	เงินปันผลรับ	4,500
	(บันทึกการรับรู้เงินปันผลจากขวด @6 บาท)	
31/12/x2	ค่าเผื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	4,500
	ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)	4,500
	(บันทึกกลับรายการผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น)	
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้า- ไช้	40,500
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขาย- ไช้	40,500
	(บันทึกเปลี่ยนหมวดเงินลงทุนจากเพื่อขายเป็นเพื่อค้า)	
	ค่าเผื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (95-81) x 500	7,000
	ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการโอนเปลี่ยนหมวดหลักทรัพย์(P/L)	7,000
	(บันทึกรับรู้ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนหมวดหลักทรัพย์)	

งบการเงินบางส่วน

โดย ดร.สมศักดิ์ ประถมศรีเมฆ คณะการจัดการและการท่องเที่ยว ม.บูรพา

สนใจติว CPA วิชาการบัญชี 1 - 2 ติดต่อ 081-485-7887 / www.cpasolution.net (รอบ 2/2553 เริ่ม 22/5/53 (บัญชี 2) และ 23/5/53 (บัญชี 1))

บริษัท ทอม จำกัด
งบดุล (บางส่วน)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้า - ไก่	25,500	
ค่าเผื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	10,000	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อค้าสุทธิ	35,500	
เงินปันผลค้างรับ		4,500
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขาย - ไช้	40,500	
ค่าเผื่อปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(4,500)	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขายสุทธิ	36,000	
เงินลงทุนทั่วไป - ขวด		77,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (EQ)		(4,500)

บริษัท ทอม จำกัด
งบกำไรขาดทุน (บางส่วน)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1

เงินปันผลรับ	4,500
ผลกำไรที่เกิดขึ้นแล้วจากการขายเงินลงทุนฯ	10,000
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า (PL)	10,000